

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**про бюджет Теофіпольської селищної територіальної громади**  
**на 2024 рік**  
(2256300000)  
код бюджету

**1. Інформація про соціально-економічний стан Теофіпольської селищної ради у 2023 році та прогноз розвитку на 2024 бюджетний рік, покладені в основу бюджету**

Проект селищного бюджету на 2024 рік базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності і спланований відповідно до вимог положень Конституції України, норм чинного Бюджетного та Податкового кодексів України. При обчисленні податків та зборів, враховані нормативи їх зарахування, положення Закону «Про Державний бюджет України на 2024 рік», інші законодавчі акти, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Указом Президента України військовий стан продовжено і дотепер. Військові дії спричиняють і далі руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що, насамперед, призводить до значних економічних втрат. Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість визначити наслідки російської агресії, унеможлиблюють розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період.

У поточному році робота місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування була спрямована на виконання заходів, спрямованих на максимальну мобілізацію ресурсів, в тому числі фінансових, для комплексного розвитку громади, належного життєвого рівня населення, стабільної ситуації в умовах воєнного стану та широкомасштабної війни.

Згідно з Програмою соціально-економічного розвитку Теофіпольської селищної територіальної громади на 2024 рік діяльність влади буде направлена на:

- підвищення добробуту населення;
- вирішення соціальних та соціально-економічних проблем мешканців громади та внутрішньо переміщених осіб в умовах війни;
- досягнення економічного зростання на основі власного потенціалу;
- забезпечення належного функціонування комунальної інфраструктури громади.

Аналіз тенденцій соціально-економічного розвитку громади свідчить, що економіка громади розвивається під впливом складних і не завжди передбачуваних процесів, зумовлених наслідками соціально-економічних змін в країні. Цілі та пріоритети соціально-економічного розвитку громади направлені на створення умов для динамічного, збалансованого розвитку

Теофіпольської селищної територіальної громади, забезпечення соціальної та економічної єдності.

Соціальні стандарти на 2024 рік – розмір мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року становитиме 7 100 грн, з 01 квітня 2024 року – 8 000 грн, посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року – 3 195 грн, з 1 квітня 2024 року – 3 600 грн. Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць становитиме 2 920 грн, для основних соціальних і демографічних груп населення: дітей віком до 6 років – 2 563 грн; дітей віком від 6 до 18 років – 3 196 грн; працездатних осіб – 3 028 грн; осіб, які втратили працездатність – 2 361 гривні.

### **Розвиток агропромислового комплексу**

Аграрний сектор є однією з головних складових економіки Теофіпольської селищної територіальної громади і представлений сільськогосподарськими товариствами, фермерськими господарствами, одноосібниками. Саме в аграрному секторі працює більшість мешканців громади, яка зосереджена на виробництві рослинництва та тваринництва.

Територія Теофіпольської селищної територіальної громади займає 71,6 тис. га, з них землі сільськогосподарського призначення – 62,8 тис. га.

На території громади налічується 129 сільськогосподарських підприємств, найбільші з них: ТОВ «Україна 2001», Філія «Рідний край» ПРАТ «Зернопродукт», ТОВ «Святець», СТОВ «Нива», СТОВ «Волиця», ФГ «Кунчанський», ТОВ «Волочиськ – Агро».

Частина населення громади – це одноосібники, які самостійно обробляють свої земельні ділянки та сплачують податки.

У громаді зареєстровано 4136 ВРХ, яка утримується особистими селянськими господарствами та 7993 фермерськими господарствами. Є декілька свинокомплексів на яких вирощують від 45 до 50 тисяч свиней щорічно.

Активно проводиться робота із впровадження кооперативного руху в громаді. Адже кооперативний рух є одним із важливих елементів розвитку громади. Він базується на ідеї взаємодопомоги, спільної роботи та розподілу користі між учасниками. Розвиток кооперативного руху сприяє покращенню якості життя громади, створює нові можливості для бізнесу та сприяє збереженню ресурсів. Одним з основних напрямків розвитку кооперативного руху є розвиток кооперативних підприємств. Це можуть бути різні види підприємств, які об'єднують людей для спільної діяльності. В Теофіпольській громаді протягом 2023 року було зареєстровано два сільськогосподарські кооперативи «ТеоДар» та «Молочна краплина». Наразі, кооперативи працюють над наповненням членів кооперативу.

### **Населення та ринок праці**

Теофіпольська селищна територіальна громада утворена у 2020 році. На території громади розташовано 55 населених пунктів, в яких проживає станом на 1 жовтня 2023 року 25 345 осіб. Працездатне населення Теофіпольської

селищної територіальної громади складає 45 відсотки від загальної чисельності населення, що позитивно впливає на забезпечення підприємств, установ та організацій громади відповідними кадрами.

Кількість зареєстрованих безробітних на 1 жовтня 2023 року складає 110 осіб, що значно менше ніж в 2022 році.

Економічна стабільність громади забезпечується діяльністю суб'єктів господарської діяльності, представленими сільськогосподарськими, промисловими підприємствами, підприємствами торгівлі та сфери послуг, малим та середнім бізнесом. Станом на 01 жовтня 2023 року зареєстровано 558 юридичних осіб та 859 фізичних осіб підприємців. З них найбільш бюджетоутворюючі це ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод», ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія», ПП «Аслан-Текстиль», ПП «Добрий хліб».

Важливе значення для розвитку громади мають комунальні підприємства: «Благоустрій», «Теофіпольлісвод», Теофіпольське ВУЖКГ, які займаються послугами водопостачання, вивезення твердих побутових відходів, благоустрою населених пунктів та допоміжних послуг у лісовому господарстві, вирощування розсади овочевих культур та овочевої продукції.

Станом на 01 грудня 2023 року податковий борг становить 3068,5 тис. гривень. В порівнянні з боргом на 01 січня 2023 року податковий борг до бюджету збільшився на 670,6 тис. грн за рахунок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю.

## **2. Оцінка доходів селищного бюджету з урахуванням втрат доходів бюджету внаслідок наданих селищною радою податкових пільг.**

Дохідну частину бюджету на 2024 рік розроблено на основі норм Податкового і Бюджетного кодексів України, листа Міністерства фінансів України від 16 серпня 2023 року № 05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік».

При прогнозуванні дохідної частини бюджету селищної ради на 2024 рік було враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів за 2023 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2024 рік;
- соціально-економічний розвиток селищної ради;
- ставки податків і зборів встановлені селищною радою;
- розмір прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
- очікуване виконання дохідної частини місцевого бюджету за результатами 11 місяців 2023 року;
- інформацію структурних підрозділів селищної ради, а також підприємств, установ та організацій, що сплачують податки і збори до бюджету селищної ради;

- інші зміни до законодавства, що впливають на показники місцевих бюджетів та міжбюджетних трансфертів.

Відповідно до статті 77 Бюджетного кодексу України, при формуванні та затвердженні селищного бюджету на 2024 рік враховані обсяги міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція в сумі 88 771,5 тис. грн), визначені у Законі про Державний бюджет України на 2024 рік.

Крім того, враховано обсяг трансфертів з обласного бюджету, що планується врахувати у проекті на 2024 рік, зокрема, обсяг субвенцій з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів та приватних закладів загальної середньої освіти в сумі 1 809,1 тис. грн та обсяг додаткової дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 1 907,9 тис. гривень.

Бюджет є збалансованим, підготовлений за пропозиціями головних розпорядників коштів, містить дефіцит за видатками, обґрунтування яких описано до кожного коду програмної класифікації.

Рішення щодо надання податкових пільг не приймалися, тому втрат доходів селищного бюджету не прогнозується.

### **3. Пояснення до основних положень рішення про селищний бюджет, включаючи аналіз пропонованих обсягів видатків і кредитування за бюджетною класифікацією**

#### **Доходи селищного бюджету**

##### **Доходи загального фонду селищного бюджету**

Прогнозні показники доходів загального фонду та спеціального фонду селищного бюджету на 2024 рік становлять 286 346,2 тис. грн, в тому числі загального фонду 270 917,0 тис. грн, спеціального фонду 15 429,2 тис. гривень. Власні доходи бюджету плануються в сумі 178 428,7 тис. грн, у порівнянні із очікуваними надходженнями 2023 року більші на 8 412,4 тис. грн, що становить 104,9 відсотки.

##### **Податок на доходи фізичних осіб**

Основним джерелом надходжень селищного бюджету є податок на доходи фізичних осіб, де питома вага становить 61,2 відсотки від прогнозного показника доходів загального фонду 2024 року.

Потрібно відзначити, що в 2024 році зберігається норматив зарахування ПДФО до бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад в розмірі 64 відсотки.

Показники податку на 2024 рік розраховані згідно очікуваних фактичних надходжень податку та середньої заробітної плати штатних працівників, ставки податку, а також з урахуванням структурних змін.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18 відсотків) оподаткування доходів фізичних осіб;

- підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;

Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб по селищному бюджету на 2024 рік розраховані в сумі 109 257,0 тис. грн, що становить 105,1 відсотки ( 5 340,3 тис. грн) очікуваних надходжень у 2023 році.

### Розрахунок податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік

тис. грн		
№ п/п	Показник	Надходження податку
1	Очікувані надходження податку на доходи фізичних осіб у 2023 році (контингент)	162 370,3
2	Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік до зведеного бюджету (контингент) (р.3+р.4+р.5+р.6), в тому числі:	170 714,0
3	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	131 182,8
4	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	30 937,5
5	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	2 343,7
6	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами	6 250,0
7	<b>СЕЛИЩНИЙ БЮДЖЕТ - 64% (р.2*64%)</b>	<b>109 257,0</b>

### Рентна плата

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) – надходить в бюджет територіальної громади в розмірі 100 відсотків;

- рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення – надходить в бюджет територіальної громади в розмірі 5 відсотків.

Розрахунок рентної плати за використання інших природних ресурсів на 2024 рік здійснено з урахуванням поданих пропозицій від платників і становить

80,0 тис. грн, в тому числі рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) в сумі 60 тис. грн, рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення в сумі 20,0 тис. гривень.

### **Внутрішні податки на товари та послуги**

Бюджетним кодексом України встановлено, що до доходів загального фонду місцевих бюджетів відноситься акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів і становить 13,44 відсотки акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, та 5 відсотків для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих суб'єктами господарської діяльності роздрібною торгівлі підакцизними товарами.

Розрахунок прогнозного показника даних видів податку здійснено відповідно до фактичних обсягів реалізації підакцизних товарів за 11 місяців 2023 року та прогнозу реалізації підакцизних товарів у 2024 році.

Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) заплановано в сумі 450,0 тис. грн, що становить 106,6 відсотки до очікуваних надходжень за 2023 рік.

Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) заплановано в сумі 1 700,0 тис. грн, що становить 106,3 відсотка до очікуваних надходжень за 2023 рік.

Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 на 2024 рік становить 900,0 тис. грн, що становить 105,9 відсотки до очікуваних надходжень за 2023 рік.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) на 2024 рік становить 950,0 тис. грн, що становить 102,2 відсотки до очікуваних надходжень за 2023 рік.

### **Податок на майно**

Згідно Бюджетного кодексу України надходження податку на майно до місцевих бюджетів зараховується в повному обсязі – 100 відсотків.

Прогнозний обсяг податку на майно на 2024 рік визначено в сумі 23 410,0 тис. грн, зокрема:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки визначено в сумі 4 860,0 тис. грн;
- плати за землю визначено в сумі 18 500,0 тис. грн;
- транспортного податку визначено в сумі 50,0 тис. гривень.

Розрахунок прогнозованої суми податку на нерухоме майно на 2024 рік проведено у розрізі об'єктів нерухомості, юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів і становить 4 860,0 тис. грн, що становить 102,2 відсотків до очікуваних надходжень за 2023 рік.

Розрахунок прогнозованої суми плати за землю на 2024 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки комунальної власності. На 2024 рік, в цілому по селищній раді, показник плати за землю прогнозується в розмірі 18 500,0 тис. грн, що становить 107,5 відсотків до очікуваних надходжень за 2023 рік і обумовлений прийнятим рішенням про зменшення ставок земельного податку на 2023 рік.

Плата за землю прогнозується:

- земельний податок з юридичних осіб в сумі 2 700,0 тис. грн, що становить 103,8 відсотка від очікуваних надходжень за 2023 рік;
- орендна плата з юридичних осіб в сумі 7 800,0 тис. грн, що становить 104,0 відсотка від очікуваних надходжень за 2023 рік;
- земельний податок з фізичних осіб в сумі 5 000,0 тис. грн, що становить 108,7 відсотка від очікуваних надходжень за 2023 рік;
- орендна плата з фізичних осіб в сумі 3 000,0 тис. грн, що становить 120,0 відсотка від очікуваних надходжень за 2023 рік.

В 2024 році питома вага надходжень орендної плати в платі за землю складатиме 58,4 відсотка (10 800,0 тис. грн), земельного податку 41,6 відсотка (7 700,0 тис. гривень).

### **Єдиний податок**

Прогнозна сума єдиного податку на 2024 рік становить 36 700,0 тис. грн, що становить 105,8 відсотків до очікуваних надходжень за 2023 рік, в тому числі:

- єдиний податок з юридичних осіб – 1 200,0 тис. грн;
- єдиний податок з фізичних осіб – 17 500,0 тис. грн;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – 18 000,0 тис. гривень. Збільшення надходжень заплановано в зв'язку з введенням мінімального податкового зобов'язання.

**Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету, планується в сумі 100,0 тис. грн, що становить 105,5 відсотка до очікуваних надходжень за 2023 рік.**

**Надходження плати за встановлення земельного сервіту на 2024 рік прогнозується в сумі 125,0 тис. грн, що становить 101,2 відсотки до очікуваних надходжень за 2023 рік.**

**Надходження плати за надання адміністративних послуг на 2024 рік** прогнозується в сумі 3 530,4 тис. грн, що становить 117,8 відсотки до очікуваних надходжень за 2023 рік (ріст пояснюється збільшенням соціальних стандартів – розміру прожиткового мінімуму).

**Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності** визначено відповідно до положень Бюджетного кодексу України, Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та діючих договорів оренди і планується в розмірі 81,7 тис. гривень.

**Надходження державного мита на 2024 рік** розраховано з урахуванням надходжень за попередній рік і становить 114,6 тис. гривень.

**Орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами** розрахована на основі діючих договорів оренди і планується в розмірі 30,0 тис. гривень.

#### **Доходи спеціального фонду**

Прогноз доходів спеціального фонду розраховано з врахуванням фактичних надходжень за минулі роки, прогнозних показників на 2024 рік, а також інформації, яку надали бюджетні установи і становить 15 429,2 тис. грн, в тому числі бюджет розвитку 2 800,0 тис. гривень. Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, продаж землі та екологічний податок, що відповідно становлять 79,6 відсотки, 18,1 відсотки та 2,3 відсотки від прогнозного показника доходів спеціального фонду.

#### **Екологічний податок**

Відповідно до Бюджетного кодексу України, з 01 січня 2013 року до бюджетів сільських та селищних рад зараховується 25 відсотків податку.

Прогнозні надходження на 2024 рік передбачені в сумі 350,0 тис. гривень. Розрахунок проведено з врахуванням фактичної та прогнозованої кількості платників податку, за ставками в розрізі кожного виду забруднення, затвердженими Податковим кодексом України.

**До власних надходжень бюджетних установ** належать плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності, плата за оренду майна бюджетних установ, надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна), благодійні внески, гранти та дарунки, кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів.

Власних надходжень бюджетних установ прогнозується в сумі 12 279,2 тис. гривень.

В розрізі бюджетних установ прогнозна сума надходжень становить:

- загальноосвітні заклади – 9 674,2 тис. грн;
- дошкільні заклади – 1 540,0 тис. грн;
- школа мистецтв – 650,0 тис. грн;
- заклади культури – 95,0 тис. грн;
- центр надання соціальних послуг – 200,0 тис. грн;
- селищна рада – 120,0 тис. гривень.

**Кошти від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6-1 розділу X «Перехідні положення» Земельного кодексу України** заплановані в розмірі 2 800,0 тис. грн (відповідно до прийнятих рішень селищної ради протягом 2022 – 2023 років з зафіксованим відтермінуванням платежу з врахуванням сплати в 2024 році).

#### **Видатки селищного бюджету**

Загальний обсяг видатків селищного бюджету на 2024 рік визначено у сумі 286 346,2 тис. грн, в тому числі видатки загального фонду селищного бюджету 270 917,0 тис. грн, видатки спеціального фонду селищного бюджету 15 429,2 тис. гривень.

Видатки загального фонду фінансуватимуться в сумі 286 346,2 тис. грн за рахунок:

- власних доходів селищного бюджету, надходження яких у 2024 році прогнозується в сумі 193 857,9 тис. грн;
- додаткової дотації з державного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 1 907,7 тис. грн;
- освітньої субвенції з державного бюджету – 88 771,5 тис. грн;
- субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції – 1 809,1 тис. гривень.

Видатки спеціального фонду планується здійснювати в сумі 15 429,2 тис. грн, в тому числі за рахунок отриманих коштів від надання платних послуг бюджетними установами в сумі 3 408,8 тис. грн, отриманої спонсорської допомоги в сумі 8 870,4 тис. грн, екологічного податку в сумі 350,0 тис. грн, коштів від продажу земельних ділянок сільськогосподарського призначення в сумі 2 800,0 тис. гривень.

В складі даних видатків заплановані кошти на виплату: основної заробітної плати з врахуванням розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року – 3 195 гривень та розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2023 року – 7 100 гривень, з 01 квітня 2024 року – 3 600 гривень та 8 000 гривень відповідно; доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов'язковий характер (надбавки за

вслугу років, за престижність праці, за шкідливі умови праці, доплата до рівня мінімальної заробітної плати тощо); матеріальної допомоги на оздоровлення.

### **Селищна рада**

В селищному бюджеті передбачені видатки на утримання апарату та виконавчих органів селищної ради в сумі 32 118,9 тис. гривень.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівників апарату управління селищної ради складають 26 450,2 тис. грн на рівні затверджених показників на кінець 2023 року.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обчислені, виходячи із фактичного споживання натуральних показників у 2023 році, діючих тарифів на енергоносії та з врахуванням прогнозного їх росту у 2024 році в сумі 2 736,2 тис. гривень.

По спеціальному фонду за рахунок надходження орендної плати від оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ заплановані видатки в сумі 120,0 тис. грн на придбання канцелярських та господарських товарів, оплату періодичних видань та інших послуг, придбання паливно-мастильних матеріалів, тонерів, картриджив.

Передбачені видатки на виконання програм в сумі 532,7 тис. грн, в тому числі:

- програму діяльності комунальної установи «Теофіпольський трудовий архів» Теофіпольської селищної ради на 2024 рік в сумі 392,7 тис. грн;
- програму з відзначення державних та професійних свят, ювілейних, святкових дат та здійснення інших заходів Теофіпольської селищної ради на 2024 рік в сумі 140,0 тис. гривень.

### **Заклади освіти**

Видатками селищного бюджету передбачено фінансування таких закладів:

- дошкільної освіти;
- загальної середньої освіти;
- позашкільної освіти;
- спеціалізованої освіти мистецькими школами (школа мистецтв);
- інклюзивно-ресурсного центру;
- центру професійного розвитку педагогічних працівників;
- центру фінансово – господарського обслуговування закладів освіти;
- агенції місцевого розвитку.

На фінансування дошкільних навчальних закладів загальним фондом передбачено кошти в сумі 27 601,9 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 20 705,8 тис. грн, придбання продуктів харчування – 1 142,6 тис. грн, оплату енергоносіїв – 5 083,4 тис. гривень. Видатки на продукти харчування передбачені в сумі 1 142,6 тис. грн та забезпечують планову вартість 1 дітодня в сумі 60,00 гривень протягом січня – травня планового року. Дефіцит коштів бюджету для харчування дітей до кінця року становить 765,0 тис. гривень. Планується безкоштовне харчування пільгової

категорії, внутрішньо переміщених, а також звільняються від батьківської плати на 50% багатодітні, діти учасників АТО та бойових дій.

На утримання в 2024 році діючої мережі загальноосвітніх закладів громади по загальному фонду передбачено видатки в сумі 143 084,9 тис. грн, в тому числі за рахунок освітньої субвенції – 88 771,5 тис. грн, доходів селищного бюджету – 54 313,4 тис. гривень. Дані кошти забезпечують потребу у виплаті заробітної плати, виходячи із розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки працівника, обов'язкових видів надбавок в межах фонду оплати праці. Розмір освітньої субвенції не забезпечує в повному обсязі потребу у виплаті заробітної плати з нарахуваннями педагогічних працівників, розрахунковий дефіцит становить 5 745,7 тис. гривень. Видатки на оплату енергоносіїв передбачають потребу відповідно до фактичного споживання натуральних показників у 2023 році та їх росту у 2024 році. Обсяг видатків на оплату енергоносіїв передбачено в сумі 10 613,3 тис. гривень, для повного забезпечення потреби з врахуванням росту тарифів за розрахунками розпорядника коштів дефіцит становить 5 000,0 тис. гривень. Видатки на продукти харчування передбачені в обсязі 2 960,1 тис. грн, що забезпечують харчування учнів пільгової категорії з розрахунку планової вартості 1 дітодня в сумі 40,00 грн та дітей дошкільних навчальних закладів у складі навчальних закладів з розрахунку планової вартості 1 дітодня в сумі 60,00 гривень. Кошти на продукти харчування враховані на січень – травень планового року. Дефіцит коштів бюджету для харчування дітей до кінця року становить 2 098,6 тис. гривень.

По спеціальному фонду за рахунок батьківської плати за перебування дітей в дитячих садках планується отримати кошти в сумі 1 440,0 тис. грн, спонсорської допомоги від сільгосптоваровиробників планується отримати продукти харчування в дитячі дошкільні заклади на суму 100,0 тис. грн та загальноосвітні заклади на суму 8 750,3 тис. грн, від надходження за рахунок батьківської плати в сумі 875,0 тис. грн та від оренди приміщень планується отримати кошти в сумі 48,8 тис. гривень для придбання матеріалів та оплати послуг.

Передбачені кошти на співфінансування субвенцій з державного бюджету в сумі 2 800,0 тис. гривень.

На фінансування позашкільної освіти передбачено кошти в сумі 1 658,2 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 1 470,7 тис. гривень.

На утримання мистецьких шкіл (школа мистецтв) селищним бюджетом передбачено кошти в сумі 4 648,1 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 3 967,8 тис. грн, оплату енергоносіїв – 342,0 тис. гривень.

По спеціальному фонду по школі мистецтв передбачено отримати кошти від надходжень батьківської плати в сумі 650,0 тис. грн, які планується спрямувати на оплату праці з нарахуваннями – 632,0 тис. грн, придбання

матеріалів для навчального процесу і методичної літератури – 8,0 тис. грн, оплата послуг (крім комунальних) – 5,0 тис. грн та оплату відряджень – 5,0 тис. гривень.

На оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру передбачено кошти в сумі 1 809,1 тис. грн за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції.

Для забезпечення діяльності центру професійного розвитку педагогічних працівників передбачено кошти в сумі 417,0 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями 388,2 тис. грн та оплату енергоносіїв – 18,7 тис. гривень.

Для забезпечення діяльності центру фінансово – господарського обслуговування закладів освіти передбачено кошти в сумі 3 250,8 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 3 158,8 тис. гривень.

На утримання агенції місцевого розвитку селищним бюджетом передбачено кошти в сумі 1 353,5 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 980,0 тис. грн, оплату енергоносіїв – 30,0 тис. гривень.

### **Заклади охорони здоров'я**

З метою фінансової підтримки комунальних закладів охорони здоров'я затверджено кошти в сумі 9 846,4 тис. грн, в тому числі:

- на фінансування Програми розвитку та фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Теофіпольська багатопрофільна лікарня» Теофіпольської селищної ради на 2024 рік в сумі 6 241,4 тис. грн для оплати комунальних послуг та енергоносіїв, розрахунковий дефіцит до потреби установи становить 2 000,0 тис. гривень;

- на фінансування Програми розвитку та підтримки первинної медико - санітарної допомоги комунального некомерційного підприємства «Теофіпольський центр первинної медико - санітарної допомоги» Теофіпольської селищної ради на 2024 рік в сумі 3 005,0 тис. грн на оплату заробітної плати фельдшерів та енергоносіїв.

На відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань передбачено кошти в сумі 600,0 тис. гривень.

### **Установи та заходи соціального захисту населення**

На виконання Програми організації та проведення громадських робіт на території Теофіпольської селищної ради на 2024 рік передбачено кошти в сумі 100,0 тис. гривень.

На виконання Комплексної програми «Піклування» за рахунок селищного бюджету планується проводити видатки в сумі 986,0 тис. грн, в тому числі на:

- оплату послуг зв'язку пільгової категорії населення громади в сумі 20,0 тис. грн;

- оплату пільгового проїзду населення громади в сумі 600,0 тис. грн;

- надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги в сумі 100,0 тис. грн;

- надання допомоги на поховання в сумі 26,0 тис. грн;

- надання одноразової допомоги членам громадських організацій, які опинились у складних життєвих обставинах в сумі 40,0 тис. грн;

- надання матеріальної допомоги на лікування малозабезпеченим верствам населення в сумі 200,0 тис. гривень.

На виконання Програми підтримки учасників АТО/ООС та членів їх сімей, родин загиблих (померлих) учасників АТО/ООС – мешканців Теофіпольської селищної територіальної громади на 2022 - 2025 роки планується проводити видатки в сумі 429,0 тис. грн, в тому числі на:

- надання допомоги на поховання учасників бойових дій в сумі 99,0 тис. грн;

- відшкодування вартості дров в сумі 200,0 тис. грн;

- надання одноразової допомоги в сумі 130,0 тис. гривень.

На утримання центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) передбачено кошти в сумі 10 432,3 тис. гривень. Видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять 9 075,2 тис. грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 478,8 тис. гривень.

Також плануються видатки по спеціальному фонду за рахунок надходження плати за надання соціальних послуг у 2024 році в сумі 200,0 тис. грн, які планується спрямувати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю та оплату послуг.

Передбачена виплата одноразової допомоги 6 (шістьом) дітям - сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким в 2024 році виповниться 18 років в сумі 10,9 тис. грн з розрахунку на 1 дитину 1 810 гривень.

На надання фінансової підтримки громадським організаціям інвалідів і ветеранів, діяльність яких має соціальну спрямованість - Програма підтримки діяльності громадських організацій на 2022 - 2025 роки кошти передбачені в сумі 49,0 тис. грн, в тому числі:

- Теофіпольська районна організація ветеранів – 7,0 тис. грн;

- Теофіпольська районна громадська організація інвалідів Всеукраїнської громадської організації інвалідів «Союз Чорнобиль України» – 7,0 тис. грн;

- Теофіпольська районна організація «Української спілки ветеранів Афганістану» (воїнів - інтернаціоналістів) – 7,0 тис. грн;

- Теофіпольська районна організація Громадської організації учасників антитерористичної операції – 7,0 тис. грн;

- Теофіпольська районна спілка ветеранів та пенсіонерів органів внутрішніх справ «Єдиний щит» – 7,0 тис. грн;

- Громадська організація Благодійний центр «Довіра» - 14,0 тис. гривень.

## **Заклади культури**

Видатками селищного бюджету передбачено фінансування таких закладів:

- бібліотеки;
- будинки культури, клуби.

На утримання в 2024 році бібліотек враховано видатки в сумі 4 373,6 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 3 864,7 тис. грн, оплату енергоносіїв – 243,5 тис. гривень.

По спеціальному фонду по централізованій бібліотечній системі за рахунок платних послуг, що надаються бюджетними установами, заплановані видатки в сумі 5,0 тис. грн на придбання предметів, обладнання та інвентарю.

На утримання в 2024 році будинків культури та клубів враховано видатки в сумі 8 795,7 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 7 748,7 тис. грн, оплату енергоносіїв – 585,0 тис. гривень.

По спеціальному фонду по будинку культури всього передбачено видатки в сумі 70,0 тис. грн, в тому числі за рахунок надання платних послуг – 10,0 тис. грн, які планується спрямувати на придбання предметів, обладнання та інвентарю – 8,0 тис. грн, оплату послуг (крім комунальних) ремонт і обслуговування комп'ютерної техніки – 2,0 тис. грн; за рахунок надходження орендної плати від здачі в оренду приміщень – 60,0 тис. грн, які планується спрямувати на придбання предметів, обладнання та інвентарю – 49,0 тис. грн, оплата послуг (крім комунальних) - 11,0 тис. гривень.

## **Фізична культура і спорт**

З метою розвитку фізичної культури і спорту видатки на 2024 рік передбачені по селищному бюджету в сумі 4 052,7 тис. гривень. Кошти будуть спрямовані на утримання дитячо-юнацької спортивної школи відділу освіти та надання фінансової підтримки стадіону. На утримання спортивної школи відділу освіти передбачено кошти в сумі 3 399,5 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 2 536,6 тис. грн, оплату вартості енергоносіїв в сумі 626,1 тис. гривень.

Комунальному підприємству «Теофіпольський стадіон» на виконання Програми утримання та фінансової підтримки комунального підприємства «Теофіпольський стадіон» Теофіпольської селищної ради на 2024-2026 роки передбачено на 2024 рік кошти в сумі 653,2 тис. гривень.

## **Благоустрій**

З метою утримання в належному стані об'єктів благоустрою населених пунктів громади на 2024 рік передбачено видатки в сумі 1 488,8 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 48,8 тис. грн та оплату вартості енергоносіїв – 655,0 тис. гривень.

На виконання Програми розвитку та підтримки комунального підприємства «Благоустрій» Теофіпольської селищної ради на 2022-2025 роки передбачено видатки на 2024 рік в сумі 8 274,3 тис. гривень.

### **Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства**

На виконання Програми реформування і розвитку комунального підприємства «Теофіпольлісвод» Теофіпольської селищної ради на 2021 - 2024 роки передбачено кошти в сумі 1 000,0 тис. гривень.

### **Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства**

На виконання Програми реформування і розвитку житлово-комунального господарства Теофіпольської селищної ради на 2022 - 2025 роки передбачено кошти в сумі 500,0 тис. гривень.

### **Здійснення заходів із землеустрою**

На здійснення заходів із землеустрою передбачено кошти в сумі 395,0 тис. гривень.

### **Утримання та розвиток автомобільних доріг**

На утримання та розвиток автомобільних доріг передбачено кошти в сумі 500,0 тис. грн для проведення поточного ремонту доріг громади.

### **Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування**

На членські внески до асоціації міст України та ОТГ передбачено кошти в сумі 60,0 тис. гривень.

### **Інша діяльність**

На виконання Комплексної програми запобігання та зменшення впливу надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, забезпечення пожежної безпеки на території Теофіпольської селищної ради на 2021 - 2025 роки планується спрямувати видатки в сумі 965,0 тис. грн, в тому числі:

на створення матеріального резерву на випадок надзвичайної ситуації (згідно номенклатури) – 180,0 тис. грн;

на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони смт. Базалія – 785,0 тис. гривень.

На виконання Програми з організації та проведення призову громадян України на військову службу, направлення на навчальні збори та направлення на навчання до військових закладів, забезпечення проведення заходів мобілізаційної підготовки та мобілізації на 2024-2025 роки планується спрямувати видатки в сумі 99,0 тис. гривень.

### **Відділ фінансів селищної ради**

Відповідно до пункту 36 статті 2 Бюджетного кодексу України на утримання фінансового органу громади заплановано кошти в сумі 1 784,2 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 1 519,2 тис. грн, оплату вартості енергоносіїв в сумі 185,0 тис. гривень.

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України на 2024 рік обсяг резервного фонду планується в розмірі 300,0 тис. гривень.

## **Спеціальний фонд (Податкові надходження)**

За рахунок планових надходжень екологічного податку в сумі 350,0 тис. грн заплановано проводити видатки на виконання Програми охорони навколишнього природного середовища на території Теофіпольської селищної ради на 2022 - 2025 роки, в тому числі на охорону та раціональне використання природних ресурсів в сумі 100,0 тис. грн та утилізацію відходів в сумі 250,0 тис. гривень.

За рахунок планових надходжень від продажу земельних ділянок сільськогосподарського призначення в сумі 2 800,0 тис. грн заплановані видатки на співфінансування субвенцій з державного бюджету.

### **4. Обґрунтування особливостей міжбюджетних взаємовідносин та надання субвенцій**

Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» передбачено обсяги міжбюджетних трансфертів, а саме:

обсяг освітньої субвенції в сумі 88 771,5 тис. грн, що складає 117,0 відсотків до показника 2023 року з урахуванням змін (2023 рік – 75 620,0 тис. грн).

В обласному бюджеті на 2024 рік передбачено розподіл трансфертів для нашої громади в сумі 3 716,8 тис. гривень:

- на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я для селищного бюджету передбачена відповідна додаткова дотація з державного бюджету в сумі 1 907,7 тис. гривень;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на фінансування інклюзивно-ресурсних центрів в сумі 1 809,1 тис. гривень.

### **5. Інформація щодо погашення місцевого боргу**

Боргові зобов'язання в селищному бюджеті відсутні.

### **6. Інформація про хід виконання бюджету Теофіпольської селищної ради за 11 місяців 2023 року**

Станом на 01 грудня 2023 року до загального та спеціального фондів бюджету селищної територіальної громади за рахунок усіх джерел надійшло 267 567,8 тис. грн доходів, з них податків, зборів (без врахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) 178 538,2 тис. гривень.

Темп росту власних доходів до відповідного періоду минулого року становить 108,9 % (+ 12 600,6 тис. гривень).

До загального фонду бюджету селищної територіальної громади у січні-листопаді 2023 року за рахунок усіх джерел доходів надійшло 243 627,1 тис. гривень.

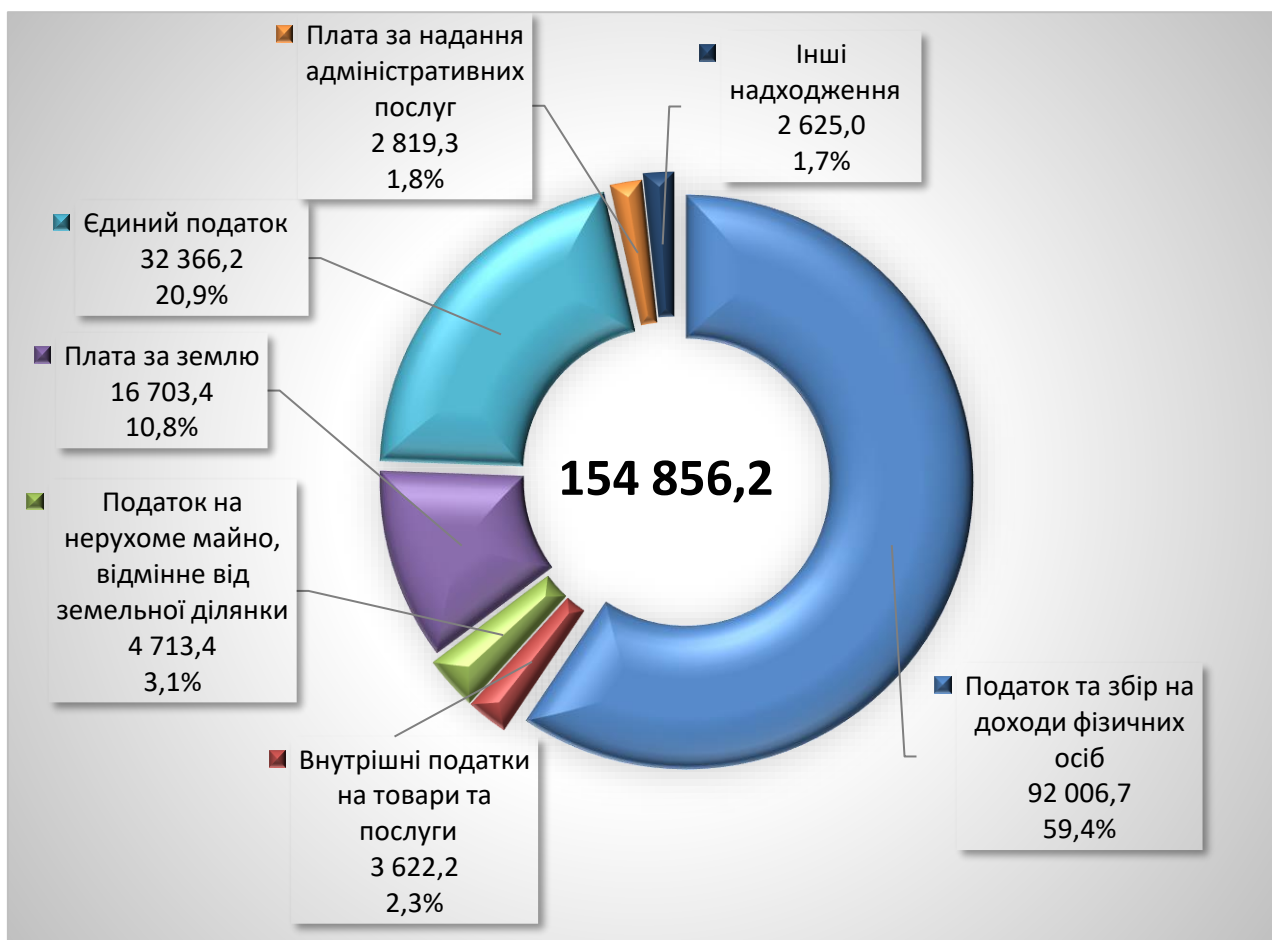
Рівень виконання доходів загального фонду бюджету селищної територіальної громади (без врахування міжбюджетних трансфертів) до затверджених показників на відповідний період складає 154 856,2 тис. грн, або 106,1 %.

## Аналіз темпів росту надходжень бюджету Теофіпольської селищної територіальної громади



Структура доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів)  
Теофіпольської селищної територіальної громади  
за січень – листопад 2023 року

тис.грн.



Надходження податку на доходи фізичних осіб становить 92 006,7 тис. гривень. Темп росту до відповідного періоду 2022 року становить 104,0 %, або + 3 537,6 тис. грн (2022 р. – 88 469,1 тис. грн). Причиною збільшення надходжень до відповідного періоду минулого року є зростання рівня мінімальної заробітної плати з 6 500 до 6 700 гривень. Планові призначення виконано на 104,6 % (+ 4 041,6 тис. грн). Питома вага даного податку у доходах загального фонду становить 59,4 %.

Внутрішніх податків на товари та послуги (акцизи) надійшло в сумі 3 622,2 тис. грн, що становить 185,2 % до відповідного періоду минулого року (2022 р. – 1 956,2 тис. грн). Планові призначення виконано на 111,8 % (+ 383,7 тис. гривень).

Податок на майно надійшов в сумі 21 504,3 тис. грн, що на 3 147,9 тис. грн більше надходжень відповідного періоду минулого року (2022 р. – 18 356,4 тис. грн). Питома вага податку на майно у загальній сумі доходів загального фонду склала 13,9 %.

Податок на нерухоме майно надійшов в сумі 4 713,4 тис. грн, що більше до надходжень минулого року на 1 093,4 тис. гривень. Планові призначення виконано на 101,2 % (+ 54,1 тис. гривень).

Плата за землю станом на 01 грудня 2023 року надійшла в сумі 16 703,4 тис. грн, що на 2 153,5 тис. грн більше надходжень відповідного періоду минулого року. Темп росту становить 114,8 %. Рівень виконання планових призначень становить 108,8%. Збільшення надходжень відбулось за рахунок погашення податкового боргу по орендній платі за землю з фізичних осіб та сплаті земельного податку з фізичних осіб за минулий рік.

Протягом звітного періоду до бюджету селищної територіальної громади надійшло 87,5 тис. грн транспортного податку. Дані кошти надійшли від ТОВ «Україна 2001».

Туристичний збір станом на 1 грудня 2023 року надійшов в сумі 2,6 тис. гривень.

Єдиного податку за звітний період надійшло 32 366,2 тис. грн, що становить 108,9 % (+2 636,0 тис. грн) до надходжень відповідного періоду минулого року (2022 р. – 29 730,2 тис. грн). Планові призначення виконано на 108,2% (+2 453,0 тис. гривень). Питома вага даного податку у власних надходженнях становить 20,9 %.

З 01 січня 2023 року почали діяти зміни до Податкового кодексу, які були ухвалені Законом України № 1914 від 30 листопада 2021 року. Ці зміни передбачають введення нового збору – мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки. У зв'язку з нововведенням відбулось значне збільшення надходжень по єдиному податку з сільськогосподарських товаровиробників.

Слід зазначити про суттєве скорочення надходжень до минулого року єдиного податку з фізичних осіб, що становить 99,3% (– 109,1 тис. гривень).

А також, за звітний період 2023 року до бюджету селищної територіальної громади надійшло:

- податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності – 7,9 тис. грн;
- рентної плати – 77,6 тис. грн;
- частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету – 94,8 тис. грн;
- адміністративних штрафів та інших санкцій – 1245,8 тис. грн;
- плати за надання адміністративних послуг – 2819,3 тис. грн;
- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – 80,6 тис. грн;
- державне мито – 110,6 тис. грн;
- орендної плати за водні об'єкти – 29,7 тис. грн;
- інших надходжень – 887,9 тис. гривень.

До доходів спеціального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) надійшло податків та зборів на суму 23 682,0 тис. грн, з них:

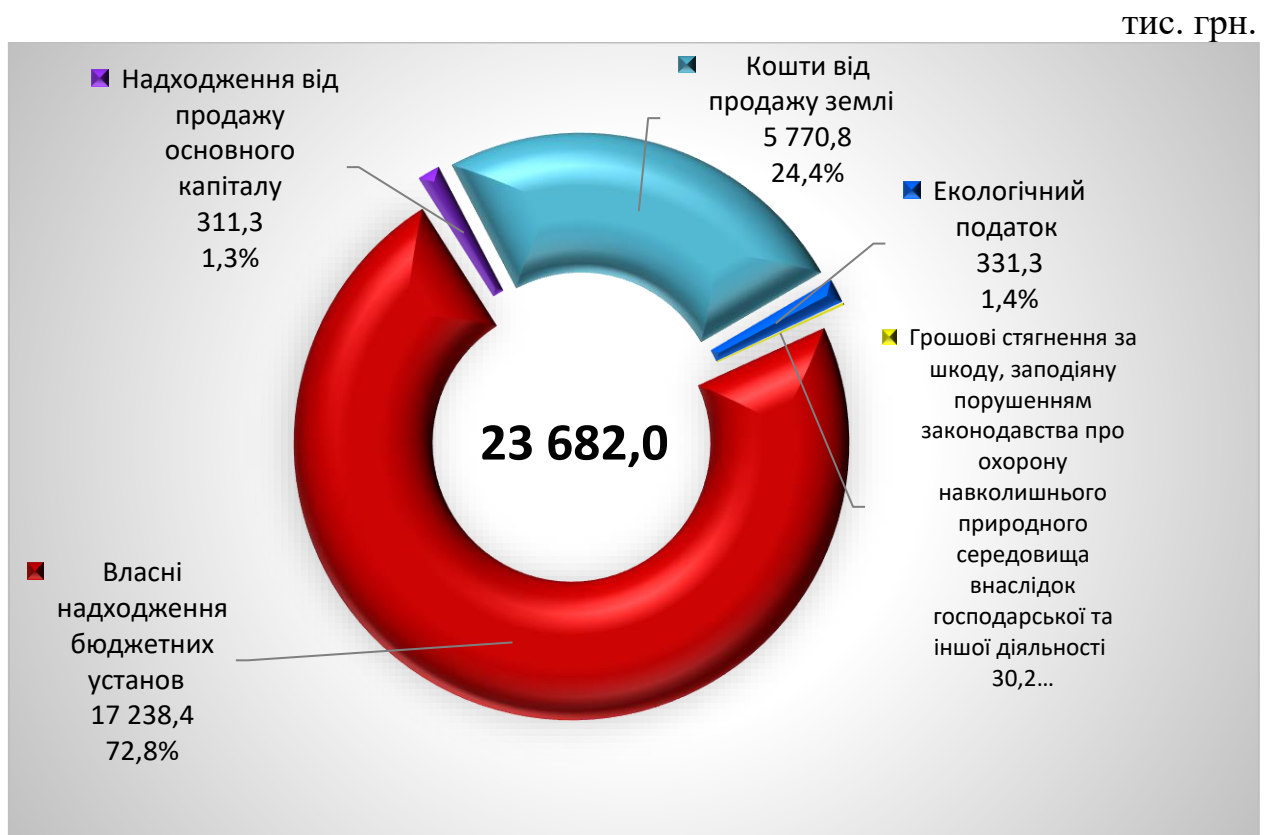
- екологічний податок в сумі 361,5 тис. грн, в тому числі: екологічний податок надійшов в сумі 331,3 тис. грн; грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності надійшли в сумі 30,2 тис. грн;

- кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності надійшли в сумі 311,3 тис. грн;

- кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли в сумі 750,1 тис. грн;

- кошти від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6<sup>1</sup> розділу X «Перехідні положення» Земельного кодексу України надійшли в сумі 5 020,7 тис. гривень.

Структура доходів спеціального фонду бюджету (без урахування трансфертів)  
 Теофіпольської селищної територіальної громади  
 за січень – листопад 2023 року



Начальник відділу фінансів

Людмила ФЛЕРЧУК